

Α.Π.244/3.7.2020 ΚΑΤΕΤΤΕΙΓΟΝ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΕΙΣΑΓΓΕΛΙΑ ΠΡΩΤΟΔΙΚΩΝ
ΑΘΗΝΩΝ

Αρ Αρ: 159412/2020

Τμήμα: Εισαγγελικών Γραφείων

Αθήνα, 30-6-2020

Πληροφορίες: κα Δημητροπούλου
Ταχ. Δ/ση: 101 67, Αθήνα
Τηλέφωνο: 2132156274
Fax: 2108835201

ΠΡΟΣ: Το Μέγαρο Βουλής των Ελλήνων
(γραφεία 146,148)

Εισερχ.

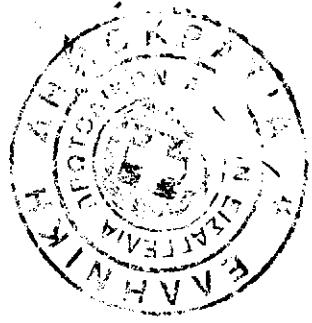
18765/26-6-20

Σε συνέχεια του αριθμ. πρωτ.118/25-6-20 εγγράφου σας, σας στέλνουμε αντίγραφο του αιτηθέντος ππορίσματος του Εισαγγελέα Πρωτοδικών Αθηνών κ. Γεωργίου Καλούδη, το οποίο εμπεριέχεται στην δικογραφία με ΑΒΜΩ16-49 και ΕΓ 70-2019/424.

Η Εισαγγελέας



Ελευθεροπαλλης
Ευθυμία ... Σωτηροπούλου
ΕΙΣΑΓΓΕΛΕΑΣ ΠΡΩΤΟΔΙΚΩΝ



ΠΟΡΙΣΜΑ

Γεωργίου Καλούδη, Εισαγγελέα Πρωτοδικών Αθηνών

Прос

Τον κο Προϊστάμενο της Εισαγγελίας Πρωτοδικών Αθηνών

Σύμφωνα με τους ορισμούς του άρθρου 386 του Π.Κ. «όποιος με σκοπό να αποκομίσει ο ίδιος ή άλλος παράνομο περιουσιακό όφελος βλάπτει ξένη περιουσία πείθοντας κάποιον σε πράξη, παράλειψη ή ανοχή με την εν γνώσει παράσταση ψευδών γεγονότων σαν αληθινών ή την αθέμιτη απόκρυψη ή παρασιώπηση αληθινών γεγονότων τιμωρείται με Φυλάκιση τουλάχιστον τριών μηνών και αν η ζημία που προξενήθηκε είναι ιδιαίτερα μεγάλη, με Φυλάκιση τουλάχιστον δύο ετών. Επιβάλλεται Κάθειρξη μέχρι δέκα ετών:ή β) αν το περιουσιακό όφελος ή η προξενηθείσα ζημία υπερβαίνει συνολικά το ποσό των εκατό είκοσι χιλιάδων (120.000) ευρώ. Σύμφωνα δε με το άρθρο 1 παρ. 1 Ν.1608/1950 «στον ένοχο των αδικημάτων που προβλέπονται στα άρθρα 216, 218, 235, 236, 237, 242, (256), 258, 372, 375 και 386 του Ποινικού Κώδικα, εφόσον αυτά στρέφονται κατά του Δημοσίου ή των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου ή κατά άλλου νομικού προσώπου από εκείνα που αναφέρονται στο άρθρο 263Α του Ποινικού Κώδικα και το όφελος που πέτυχε ή επιδίωξε ο δράστης ή η ζημία που προξενήθηκε ή οπωσδήποτε απειλήθηκε στο Δημόσιο ή στα πιο πάνω νομικά πρόσωπα υπερβαίνει το ποσό των 150.000 ευρώ, επιβάλλεται η ποινή της κάθειρξης». Τέλος, αποκλείεται η εφαρμογή της γενικής διάταξης της απάτης (έστω και κακουργήματος λόγω του άρθρ. 1 Ν. 1608/50) από τις ειδικές και ευμενέστερες διατάξεις του Ν. 2523/97 περί φοροδιαφυγής, (φορολογική απάτη) [βλ. σχετικά Ο.Δ.Α.Π. 643/1988 Π.Χ. Λ.Η 741], αν όμως η ενέργεια του δράστη κατατείνει όχι μόνο στη φοροδιαφυγή του ιδίου, αλλά και στην παράνομη ωφέλεια τρίτων, ή πρόκληση και άλλης περαιτέρω ζημίας του Δημοσίου ή στον προσπορισμό και άλλου οφέλους του, εκτός της μειώσεως ή αποφυγής της φορολογικής επιβαρύνσεώς του, τότε οι ειδικές διατάξεις περί

φοροδιαφυγής δεν εκτοπίζουν την εφαρμογή της διάταξης του άρθρ. 386 Π.Κ. (βλ. Ο.Δ.Α.Π. 644/1988 ΠΧ ΛΗ 743).

Στην προκειμένη περίπτωση, ο Σταύρος Παπασταύρου του Νικολάου, στο πλαίσιο έρευνας που διατάχθηκε από τις αρμόδιες ελληνικές φορολογικές αρχές και διενεργήθηκε για την έρευνα της λίστας Λαγκάρντ (λίστα ελλήνων καταθετών της ελβετικής τράπεζας HSBC), σύμφωνα με την οποία ο ως άνω φορολογούμενος φερόταν, από κοινού με τους συγγενείς του Νικόλαο και Φανή Παπασταύρου, ως εκπρόσωποι της εταιρίας STABRI LTD η οποία διατηρούσε το με αριθ. 5091443771 λογαριασμό στην ελβετική Τράπεζα HSBC με ποσό ύψους 5.386.374, 49 δολαρίων. Όταν ο Σταύρος Παπασταύρου κλήθηκε από το Σ.Δ.Ο.Ε. (Σώμα Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος) και το Κ.Ε.Φ.Ο.Μ.Ε.Π. (Κέντρο Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου), προκειμένου να δικαιολογήσει το ανωτέρω χρηματικό ποσό που διατηρούσε, στις 12-9-2014 προσκόμισε ένα έγγραφο με τίτλο «Deed Of Declaration» με ημερομηνία 10-6-2005, σύμφωνα με το οποίο, αφενός οι Σταύρος Παπασταύρου, Φανή Παπασταύρου, Νικόλαος Παπασταύρου, με την ιδιότητά τους ως εμπιστευματοδόχοι (trustee), αφετέρου ο Σάμπου Μιωνής, με την ιδιότητά του ως δικαιούχος (beneficiary), στις 10-6-2005 συνέστησαν πράξη εμπίστευσης προκειμένου να διατηρήσουν τη διαχείριση του ποσού ύψους 5.386.374, 49 δολαρίων του οποίου δικαιούχος (beneficiary) ήταν ο Σάμπου Μιωνής, ο οποίος είχε διαγνωσθεί με ανίατη ασθένεια και να εκτελέσουν την τελευταία βούλησή του, διαχειρίζοντας το ποσό αυτό σύμφωνα με τη βούληση και τις οδηγίες του τελευταίου. Τον ισχυρισμό αυτόν επιβεβαίωσε και ο τελευταίος με σχετικό του υπόμνημα (υπ' αριθ. πρωτ. 2516/23-10-2014) προς τις ελληνικές φορολογικές αρχές. Η προαναφερόμενη δήλωση αυτή είχε υπογραφεί από το Νεόφυτο Αργυρό, που τη συγκεκριμένη χρονική περίοδο κατείχε άδεια πιστοποιούντος υπαλλήλου της Λευκωσίας Κύπρου, καθώς και από το δικηγόρο Λευκωσίας Κύπρου Μιχαήλ Ραφαήλ, σύμφωνα με τη νομοθεσία της Κύπρου και δη του άρθρ. 107 του Κυπριακού Ποινικού Κώδικα με τίτλο «Ψευδή πιστοποιητικά υπό δημοσίων λειτουργών» που προβλέπει την έκδοση πιστοποιητικού από τον έχοντα εξουσία προς τούτο. Οι ισχυρισμοί αυτοί των ανωτέρω προσώπων Σταύρου Παπασταύρου και Σάμπου Μιωνή, δεν έγιναν δεκτοί αφού σύμφωνα

με τις μηνυτήριες αναφορές με αριθμ. πρωτ. 1169/20.01.2016, 1173/20.01.2016 του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου, διαπιστώθηκε το αδίκημα της ανακριβούς δήλωσης φόρου εισοδήματος (άρθρ. 66 παρ. 1 Ν. 4174/2013) σε βάρος των 1) ΦΑΝΗΣ ΠΑΠΑΣΤΑΥΡΟΥ του Χρίστου, με αναλογούντα φόρο για το οικονομικό έτος 2007 ύψους 467.628,01 ευρώ, 2) ΣΤΑΥΡΟΥ ΠΑΠΑΣΤΑΥΡΟΥ του Νικολάου, με αναλογούντα φόρο για το οικονομικό έτος 2007 ύψους 460.292,29 ευρώ. Στην ανωτέρω δικογραφία έχει επισυναφθεί (με το υπ' αριθμ. πρωτ. 1230/20.01.2016 έγγραφο του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου) πορισματική αναφορά της ανωτέρω υπηρεσίας για τους ανωτέρω αναφερόμενους για τα οικονομικά έτη 2001 – 2013.

Εν συνεχεία, ο Εισαγγελέας Οικονομικού Εγκλήματος, ο οποίος κατόπιν αιτήματος δικαστικής συνδρομής στις Βρετανικές Παρθένες Νήσους, εκεί δηλαδή που φέρεται να συστήθηκε η εταιρία με την επωνυμία STABRI LTD, είχε εντωμεταξύ λάβει όλη τη σχετική αλληλογραφία που είχε επισυναφθεί στο φάκελο της εν λόγω εταιρίας, απέστειλε κατ' άρθρ. 37 Κ.Π.Δ. στην Εισαγγελία Πρωτοδικών Αθηνών όλα τα σχετικά έγγραφα για τις δικές της ενέργειες. Από τα έγγραφα αυτά, μεταξύ άλλων προέκυψε ότι:

- Σύμφωνα με το από 6-6-2005 μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (email) του Σταύρου Παπασταύρου (σελ. 216 επ. των αποσταλέντων εγγράφων) προς τον Charles Crane φαίνεται ότι ο πρώτος ενδιαφέρεται να συστήσει μία νέα Διεθνή Εταιρία των Βρετανικών Παρθένων Νήσων με μετόχους τον ίδιο αλλά και τους Φανή και Νίκο Παπασταύρου, προκειμένου να τηρεί τραπεζικό λογαριασμό στην HSBC Γενεύης, ο οποίος μέχρι τώρα είναι στο όνομα του ίδιου (Σταύρος Παπασταύρου) και να υπάρξει μεταφορά κεφαλαίων από τον ατομικό αυτόν λογαριασμό στο νέο που θα ανοιχθεί.
- Τα από 6-10-2006 μηνύματα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (emails) του Σταύρου Παπασταύρου (σελ. 207 των αποσταλέντων εγγράφων) προς τον Astrid Jones και αντίστροφα, σύμφωνα με τα οποία ζητείται από τον πρώτο (και όχι από τον Σάμπου Μιωνή) να πληρώσει τα τέλη

ετήσιας ανανέωσης άδειας της εταιρίας, σε διαφορετική περίπτωση θα διαγραφεί η εταιρία από τα μητρώα εταιριών.

- Το φύλλο πληροφοριών για την εταιρία (σελ. 291 και 297 των αποσταλέντων εγγράφων) όπου εμφανίζει το Σταύρο, Νικόλαο και Φανή Παπασταύρου ως διευθυντές της STABRI LTD στις 9/6/2005 και το Σάμπου Μιωνή ως διευθυντή αυτής στις 30-6-2011, ταυτόχρονα δηλαδή με την παραίτηση των προαναφερομένων.
- Από τα 30-10-2012 και 1-11-2012 μηνύματα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (emails) της Nina Prince προς το Σταύρο Παπασταύρου (σελ. 114-118 των αποσταλέντων εγγράφων) φαίνεται να συζητείται για πρώτη φορά αλλαγή δομής της εν λόγω εταιρίας με ταυτόχρονο αίτημα για αποστολή των στοιχείων του Σάμπου Μιωνή (διαβατήριο, διεύθυνση κ.ά) από τα οποία προκύπτει ότι οι υπεύθυνοι της σύστασης εταιριών στις Βρετανικές Παρθένες Νήσους δεν γνώριζαν την ύπαρξη του τελευταίου μέχρι το χρονικό αυτό σημείο.
- Με το από το από 2-3-2015 μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (email) του Σάμπου Μιωνή στη Nina Prince (σελ. 49-50 των αποσταλέντων εγγράφων), ζητείται αντίγραφο του μητρώου μελών της εταιρίας, στο οποίο δεν φαίνεται η σχέση εμπιστευματοδόχου και αρχικά καταχωρημένων μετόχων, για το λόγο αυτό αποστέλλεται επικυρωμένο αντίγραφο του εγγράφου εμπιστεύματος, από δε το από 26-3-2015 μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (email) της Nina Prince προς το Σάμπου Μιωνή (σελ. 295 των αποσταλέντων εγγράφων) προκύπτει με σαφήνεια ότι μέχρι το χρονικό αυτό σημείο δεν υπήρχε στο φάκελο της εταιρίας αντίγραφο του εγγράφου εμπιστεύματος.

Κατ' ακολουθίαν των ανωτέρω και λαμβάνοντας υπόψη ότι κατά την κοινή λογική και τα διδάγματα της κοινής πείρας ο Σταύρος Παπασταύρου ο οποίος διατηρούσε τον υπ' αριθ. 5091322532 λογαριασμό στην ελβετική τράπεζα HSBC με την κωδική ονομασία AGGELOS24 ήδη από τις 10-5-2001, έκλεισε το λογαριασμό αυτό στις 12-8-2005 με ταυτόχρονο άνοιγμα ενός νέου λογαριασμού με τη σύσταση της εταιρίας STABRI LTD, τοποθετώντας ως συνδικαίουχους αυτού τον πατέρα και τη μητέρα του Νίκο και Φανή..Έτσι, προκύπτει ότι το ως άνω αναφερόμενο έγγραφο με τίτλο «Deed Of

Declaration» και ημερομηνία 10-6-2005, συντάχθηκε εκ των υστέρων και προσκομίσθηκε από τους Σταύρο Παπασταύρου και Σάμπη Μιωνή στο ΚΕΦΟΜΕΠ προκειμένου να αποδειχθεί ότι ο πρώτος και η οικογένειά του δεν ήταν αληθινοί δικαιούχοι του ποσού αυτού, αλλά ο δεύτερος, ο οποίος όμως υποστηρίζει ότι δεν είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας αλλά Ισραήλ και ως εκ τούτου δεν υπέχει υποχρέωση για δήλωση του ποσού αυτού στις αρμόδιες ελληνικές φορολογικές αρχές. Η πράξη αυτή διευκολύνθηκε γιατί στην Κύπρο δεν υπάρχει υποχρέωση πρωτοκόλλησης των εγγράφων αυτών ώστε να φέρουν βεβαία χρονολογία. Η ενέργεια αυτή έγινε για να αποφύγει ο ΣΤΑΥΡΟΣ ΠΑΠΑΣΤΑΥΡΟΥ του Νικολάου, να καταβάλει στο ελληνικό δημόσιο τον αναλογούντα φόρο για το οικονομικό έτος 2007 ύψους 460.292,29 ευρώ και η μητέρα του ΦΑΝΗ ΠΑΠΑΣΤΑΥΡΟΥ του Χρίστου, τον αναλογούντα φόρο για το οικονομικό έτος 2007 ύψους 467.628,01 ευρώ.

Ενόψει όλων των παραπάνω, υπάρχουν βάσιμες υπόνοιες για την τέλεση αυτεπαγγέλτως διωκόμενων αξιόποινων πράξεων, εκ μέρους του Σταύρου Παπασταύρου του Νικολάου και του Σάμπη Μιωνή του Χαϊμ-Βίκτορος, στην Αθήνα και κατά το χρονικό διάστημα των μηνών Σεπτέμβριο και Οκτώβριο του έτους 2014 και δη της απόπειρας απάτης με σκοπούμενο περιουσιακό όφελος και ζημία που υπερβαίνει τα 120.000, αλλά και τα 150.000 ευρώ (ο πρώτος) και άμεσης συνέργειας στην πράξη αυτή (ο δεύτερος), υπό τις επιβαρυντικές περιστάσεις του Νόμου περί Καταχραστών του Δημοσίου (άρθρ. 1, 14, 26, 27, 42 παρ. 1, 46 παρ. 1β, 386 παρ. 3β-1 Π.Κ. σε συνδ. με άρθρ. 1 παρ. 1 του Ν. 1608/1950). Η πράξη αυτή της απόπειρας απάτης, συρρέει πραγματικά αληθινά με την πράξη της φοροδιαφυγής για την οποία έχει τεθεί η υπόθεση στο αρχείο κατ' άρθρ. 43 Κ.Π.Δ. λόγω πληρωμής από το Σταύρο Παπασταύρου του Νικολάου του επίδικου φόρου, διότι, σύμφωνα και με τα όσα αναφέρονται παραπάνω στη μείζονα σκέψη, η ενέργεια αυτή του κατηγορουμένου δεν στόχευε μόνο τη φοροδιαφυγή του ίδιου, αλλά και των μελών της οικογένειάς του Νικόλαο και Φανή.

Ας σημειωθεί ότι δεν μπορεί να γίνει λόγος, εν προκειμένω, εφαρμογής της διάταξης του άρθρου 406^Α παρ. 2 Π.Κ. περί ικανοποίησης του παθόντος πριν την άσκηση ποινικής δίωξης, καθότι ναι μεν ο Σταύρος Παπασταύρου

κατέβαλε το φόρο που του αναλογούσε (βλ. το υπ' αριθ. πρωτ. 2650/3-2-2016 έγγραφο του ΚΕΦΟΜΕΠ και την από 5-2-2016 αναφορά κατ' άρθρ. 43 Κ.Π.Δ. του Εισαγγελέα Πρωτοδικών Αθηνών σύμφωνα με την οποία τέθηκε η σχετική με ΑΒΜ: Ω2016/14 σε βάρος του δικογραφία στο αρχείο λόγω εξόφλησης της οφειλής του), πλην όμως αφενός αυτό έγινε με επιφύλαξη της προσφυγής του ενώπιον των αρμοδίων Διοικητικών Δικαστηρίων (βλ. σχετικό δημοσίευμα που εμπεριέχει δήλωση του κατηγορουμένου, αλλά και το υπ' αριθ. πρωτ. 25854/17-11-2017 έγγραφο της ΑΑΔΕ που χορηγήθηκε σε απάντηση του υπ' αριθ. πρωτ. 199500/16-11-2017 εγγράφου μας), το άρθρ. 1 παρ. 1 δε του Ν. 1608/1950 κάνει λόγο για «ζημία που απειλήθηκε στο Δημόσιο» αφού στην περίπτωση που αυτός εν συνεχεία δικαιωθεί, θα μπορέσει να διεκδικήσει από το ελληνικό δημόσιο το ποσό αυτό που κατέβαλε, αφετέρου η ενέργεια αυτή του κατηγορουμένου αποσκοπούσε και στην αποφυγή καταλογισμού φόρου (τουλάχιστον 150.000 ευρώ) σε βάρος του πατέρα του Νικολάου Παπασταύρου ο οποίος εν συνεχεία αποβίωσε. Τέλος, η παρούσα άσκηση ποινικής δίωξης κατά του δευτέρου κατηγορουμένου Σάμπου Μιωνή του Χαϊμ-Βίκτωρος, κατοίκου Ισραήλ, χωρίς αυτός να εξετασθεί χωρίς όρκο ως μηνυόμενος, ουδόλως πάσχει ακυρότητας, αφού δεν δημιουργείται απόλυτη ακυρότητα από τη μη κλήτευση του μηνυομένου για παροχή εξηγήσεων κατά το στάδιο της διενεργηθείσας προκαταρκτικής εξέτασης, εφόσον έχει αργότερα αυτός τη δυνατότητα να προβάλει τους υπερασπιστικούς του ισχυρισμούς κατά το στάδιο της ανάκρισης (βλ. σχετικά Α.Π. 984/2011 ΤνΠ Νόμος, Α.Π. 1131/2009 Ποιν.Δ/νη 2010, 822). Σε κάθε περίπτωση, έχουμε συντάξει και έχουμε αποστείλει στις αρμόδιες δικαστικές αρχές του Ισραήλ το υπ' αριθ. πρωτ. 171.293/20-7-2016 αίτημα δικαστικής συνδρομής (βλ. και τη σχετική υπ' αριθ. πρωτ. 178532/21-6-2017 υπόμνησή μας για επίσπευση του αιτήματος αυτού) για λήψη χωρίς όρκο εξέτασης του τότε υπόπτου Σάμπου Μιωνή του Χαϊμ-Βίκτωρος και της Βίδας Βέτας, κατοίκου, σύμφωνα με την από 28-4-2016 δήλωσή του, Τελ Αβίβ Ισραήλ, οδός Shimon Rokach αρ. 22, μαζί δε με το προαναφερόμενο αίτημά μας αποστείλαμε σε επίσημη μετάφραση και τα κυριότερα έγγραφα της δικογραφίας, καίτοι όμως έχει παρέλθει 1 και πλέον έτος από την αποστολή του εν λόγω αιτήματος, ουδεμία απάντηση έχουμε λάβει μέχρι σήμερα. Επιπροσθέτως, καλέσαμε τη δικηγόρο Αθηνών

Ασημίνα Δράκου του Ελευθερίου, αντίκλητο δικηγόρο του ανωτέρω κατηγορουμένου, σύμφωνα με την από 5-5-2017 εξουσιοδότηση, σε άλλη υπόθεση, προκειμένου να καταθέσει υπόμνημα για λογαριασμό του, χωρίς όμως αποτέλεσμα, αφού η ανωτέρω μας δήλωσε ότι έχει εξουσιοδοτηθεί από το Σάμπι Μιωνή μόνο για τη με ABM: Ω2017/809 δικογραφία και όχι για την παρούσα με ABM: Ω2016/49 (βλ. την από 10-10-2017 έκθεση εμφάνισης της Ασημίνας Δράκου).

Παρακαλούμε όπως λάβετε γνώση της ανωτέρω ενέργειάς μας για άσκηση ποινικής δίωξης.

Αθήνα, 17-11-2017

Ο Εισαγγελέας

Γεώργιος Καλούδης
Εισαγγελέας Πρωτοδικών Αθηνών



ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Αθήνα, 30-6-2020
Ο Γραμματέας
ΑΗΜΗΤΡΟΝΟΥΛΟΥ ΤΑΣΙΑ

